

주식회사 비스토스

재무제표에 대한  
감사보고서

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

한미회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
(첨부)재무제표		
· 재무상태표	-----	7
· 포괄손익계산서	-----	8
· 자본변동표	-----	9
· 현금흐름표	-----	10
· 주석	-----	11
· 내부회계관리제도 검토의견	-----	61
· 외부감사 실시내용	-----	65

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 비스토스  
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 18일

## 감사의견

우리는 주식회사 비스토스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

## 수출매출의 수익인식

### (1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사의 수출매출은 회사가 생산하거나 공급자로부터 매입한 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 수출매출은 계약 및 수출 조건에 따라 다양한 수행의무가 존재할 수 있으며, 각 재화나 용역의 실제 통제가 고객에게 이전되는 시점과 다르게 수익이 인식될 위험이 다른 매출 유형 대비 높다고 판단됩니다. 또한, 회사의 수출매출이 당기 전체 매출에서 차지하는 비중이 매우 높아 재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단됩니다. 따라서, 우리는 회사의 수출매출에 대한 수익인식 판단이 재무제표에 미치는 중요성을 고려하여 이를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

### (2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 수출매출 유형별 계약서 검토를 통한 수익인식 판단과 회계정책의 적정성 검토
- 수출매출 인식 프로세스에 대한 내부통제 설계의 적정성 및 운영의 효과성 평가
- 당기 수출매출에 대한 표본추출방식의 입증시사 절차
- 보고기간 종료일 근접하여 발생한 수출매출에 대한 외부 증빙을 확인하여 기간귀속의 적정성 검토

## 기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션 합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션 한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 사항으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김성학입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13  
(삼성동, 창조빌딩)

한미회계법인  
대표이사 정우진

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

주식회사 비스토스

제 23 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 22 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 비스토스 대표이사 이후정

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 중원구 갈마치로 302

(전 화) (031) 750-0340

재 무 상 태 표  
제 23 기 2023년 12월 31일 현재  
제 22 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 비스투스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당)기말		제 22(전)기말	
자 산					
I. 유동자산			18,726,459,231		18,347,959,748
현금및현금성자산	3,4,5	1,838,599,211		1,633,521,210	
매출채권	3,4,6	2,543,107,982		3,694,818,483	
기타금융자산	3,4,6	8,552,668,826		7,865,689,376	
기타유동자산	7	916,478,938		1,061,111,586	
재고자산	8	4,864,244,267		4,092,819,093	
당기법인세자산		11,360,007		-	
II. 비유동자산			2,807,938,049		2,150,154,242
유형자산	9	470,059,447		285,015,573	
사용권자산	10	617,703,867		423,293,884	
무형자산	11	48,830,972		10,317,161	
기타비유동금융자산	3,4,6	485,831,663		501,965,400	
이연법인세자산	27	1,185,512,100		929,562,224	
자 산 총 계			21,534,397,280		20,498,113,990
부 채					
I. 유동부채			2,574,854,042		4,216,870,505
매입채무	3,4,12	736,897,845		822,658,528	
유동성리스부채	3,10	443,462,477		221,900,517	
기타금융부채	3,4,13	424,818,965		271,791,753	
기타유동부채	14	502,060,233		762,804,436	
당기법인세부채	27	-		16,974,671	
판매보증충당부채	15	331,252,112		425,424,501	
연차수당충당부채	16	136,362,410		121,205,736	
사채		-		1,574,110,363	
II. 비유동부채			419,012,928		356,616,912
리스부채	3,10	151,034,268		171,022,358	
기타금융부채	3,4,13	230,968,659		149,177,868	
복구충당부채	17	37,010,001		36,416,686	
부 채 총 계			2,993,866,970		4,573,487,417
자 본					
I. 자본금	18	2,299,251,100		2,117,530,800	
II. 자본잉여금	19	10,582,963,096		8,994,961,180	
III. 기타자본구성요소	20	3,905,113,732		3,865,429,496	
IV. 이익잉여금	21	1,753,202,382		946,705,097	
자 본 총 계			18,540,530,310		15,924,626,573
부채및자본총계			21,534,397,280		20,498,113,990

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제23기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제22기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 비스토스

(단위 : 원)

과 목	주석	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 매출액	22,30	21,304,785,943	23,963,204,074
II. 매출원가	24	15,781,948,361	18,086,858,027
III. 매출총이익		5,522,837,582	5,876,346,047
판매비와관리비	23,24	5,239,017,378	4,963,456,355
IV. 영업이익		283,820,204	912,889,692
금융수익	25	698,301,501	445,205,269
금융비용	25	383,194,477	466,639,185
기타수익	26	12,162,468	88,380,356
기타비용	26	3,232,365	5,617,034,856
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		607,857,331	(4,637,198,724)
법인세비용	27	(198,639,954)	(134,761,050)
VI. 당기순이익(손실)		806,497,285	(4,502,437,674)
VII. 기타포괄손익		-	-
VIII. 총포괄이익(손실)		806,497,285	(4,502,437,674)
IX. 주당이익(손실)			
기본주당이익(손실)	28	35	(254)
희석주당이익(손실)	28	35	(254)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제23기 2023년 1월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제22기 2022년 1월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 비스토스

(단위 : 원)

구분	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본총계
2022.01.01(전기초)	1,654,090,000	62,601,980	-	5,521,922,731	7,238,614,711
1. 총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(4,502,437,674)	(4,502,437,674)
2. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(72,779,960)	(72,779,960)
사업결합	463,440,800	8,932,359,200	3,873,378,849	-	13,269,178,849
자기주식	-	-	(7,949,353)	-	(7,949,353)
2022.12.31(전기말)	2,117,530,800	8,994,961,180	3,865,429,496	946,705,097	15,924,626,573
2023.01.01(당기초)	2,117,530,800	8,994,961,180	3,865,429,496	946,705,097	15,924,626,573
1. 총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	806,497,285	806,497,285
2. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
전환사채의 전환	181,720,300	1,588,001,916	(156,981,974)	-	1,612,740,242
주식보상비용	-	-	196,666,210	-	196,666,210
2023.12.31(당기말)	2,299,251,100	10,582,963,096	3,905,113,732	1,753,202,382	18,540,530,310

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제23기 2023년 1월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제22기 2022년 1월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 비스토스

(단위 : 원)

과목	주석	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,737,328,724	(746,593,355)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름		1,500,187,270	(698,665,595)
당기순이익(손실)		806,497,285	(4,502,437,674)
비현금조정	32	609,684,300	6,359,690,323
순운전자본의 변동	32	84,005,685	(2,555,918,244)
2. 이자의 지급		-	(245,854)
3. 이자의 수취		319,840,517	7,898,684
4. 법인세의 납부		(82,699,063)	(55,580,590)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,016,631,985)	2,084,375,898
기타유동금융자산의 감소		7,302,090,215	9,456,514,845
기타유동금융자산의 증가		(8,080,103,461)	(8,602,090,215)
보증금의 감소		18,900,000	14,035,800
보증금의 증가		(18,269,500)	(206,441,400)
유형자산의 취득		(119,610,919)	(156,581,860)
유형자산의 처분		24,000,000	-
건설중인자산의 취득		(100,495,720)	-
합병으로 인한 현금유입		-	1,583,992,628
특허권의 취득		(11,002,600)	(5,053,900)
기타의무형자산의 취득		(32,140,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(501,551,590)	(497,162,463)
단기차입금의 차입		700,000,000	300,000,000
단기차입금의 상환		(700,000,000)	(320,105,930)
리스부채의 상환		(501,551,590)	(396,335,400)
자기주식의 취득		-	(7,941,173)
배당금의 지급		-	(72,779,960)
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		(14,067,148)	(11,988,724)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		205,078,001	828,631,356
VI. 기초의 현금및현금성자산		1,633,521,210	804,889,854
VII. 기말의 현금및현금성자산		1,838,599,211	1,633,521,210

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주식

제 23(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 비스토스

### 1. 일반사항

주식회사 비스토스(이하 "회사")는 2001년 8월 27일에 설립되어 의료기기 제조업, 의료기기 판매업 및 의료기기 용역업 등을 영위하고 있으며, 2022년 9월에 코스닥시장에 합병상장하였습니다. 본사는 경기도 성남시 중원구 갈매치로 302에 위치하고 있습니다.

당기말 현재 회사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

구 분	주식수 (주)	지분율
이후정	4,524,700	19.68%
특수관계자	4,534,400	19.72%
강명진	200,000	0.87%
임직원	552,228	2.40%
한국증권금융	663,968	2.89%
자기주식	2,056	0.01%
기타	12,515,159	54.43%
합 계	22,992,511	100.00%

## 2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

### (1) 회계정책의 변경과 공시

#### 1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

#### (가) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(마) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다.

또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다.

동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 회사가 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

### (가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

### (나) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

이 개정사항은 가상자산 보유·발행에 따른 연결실체의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시하도록 합니다. 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우 각각 관련 정보를 별도로 공시하도록 합니다. 이 개정은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급적용합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### (다) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 표나매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정리스료'를 산정하도록 요구합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

## (라) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품 공시' 개정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표 이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한, 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후로 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과규정을 포함합니다. 또한, 조기적용이 허용됩니다.

### (2) 재무제표 작성기준

#### 1) 회계기준

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

#### 2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

#### 3) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

### (3) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (4) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

## (5) 금융상품

### 1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

#### (가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자 수익도 당기손익으로 인식합니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

#### (다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

#### (라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을

보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

## 2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

### 3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

#### (가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

#### (다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

#### (6) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
금 형	5년	정액법
기 계 장 치	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공구와기구	5년	정액법
비 품	5년	정액법
연구용장비	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (8) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

무형자산은 아래의 추정 내용연수 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
특 허 권	5년
소프트웨어	5년

#### (9) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비회계성자산을 정부보조금을 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계처리하고 있습니다.

비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계 처리하고 있습니다. 상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

## (10) 리스

회사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 창고, 사무실 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가 능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

### 1) 리스이용자

회사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스 자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 회사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

#### (11) 자기주식

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

#### (12) 수익

회사의 수익은 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액에서 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격할인액 등을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

##### 1) 수행의무의 식별

회사는 의료기기 등을 제조하여 고객에게 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별

되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

## 2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다.

## 3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

회사는 용역 수행 경과에 따른 결과물을 고객이 직접 통제하게 되는 운송용역 등의 경우, 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

## 4) 변동대가

회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

## 5) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장 평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

## 6) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

### (13) 종업원급여

회사는 확정기여제도의 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

### (14) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년 상각대상 자산에 대하여 자산손상을 시하는 징후가 있을 때, 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수 가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## (15) 법인세

당기 법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## (16) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고이사 결정자로 보고 있습니다. 회사는 단일영업부문으로 구성되어 있습니다.

## (17) 중요한 회계추정 및 판단

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 시간을 고려하여 이루어집니다. 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

### 1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 다양한 평가방법 및 가정을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

### 2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 체정되었거나 실질적으로 체정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

### 3) 판매보증충당부채

회사는 판매한 제품에 대하여 품질에 대한 보증의무를 부담하고 있습니다. 회사는 매 보고기간종료일 현재 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 판매보증충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 최선의 추정치는 과거 경험에 기초하여 결정하고 있습니다.

## 3. 위험관리 목적 및 정책

### (1) 자본위험관리

회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장·단기 자금차입 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다. 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 총차입금에서 현금및현금성자산과 단기금융자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 자본에 순차입금을 가산한 금액입니다.

한편, 당기말과 전기말의 차입자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금:		
리스부채	594,497	392,923
전환사채	-	1,574,110
차입금 소계(A)	594,497	1,967,033
차감:		
현금및현금성자산	1,838,599	1,633,521
차감 소계(B)	1,838,599	1,633,521

구 분	당기말	전기말
순차입금(C=A-B)	(1,244,102)	333,512
자본총계(D)	18,540,530	15,924,627
총자본(E=C+D)	17,296,428	16,258,139
차입자본조달비율(F=C/E) (*)	-	2.05%

(\*) 부(-)의 차입자본 조달비율은 생략하였습니다.

## (2) 금융위험관리

회사는 금융상품과 관련하여 다양한 위험에 노출되어 있습니다. 금융상품과 관련한 위험의 주요 유형은 환위험, 유동성위험, 신용위험 및 이자율위험입니다. 회사의 위험관리는 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회사의 재무부문에 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다.

### ① 환위험

회사는 외화예금과 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

구 분	통화	금액(외화)	환율	원화
현금및현금성자산	USD	1,199,091.29	1,289.40	1,546,108
	EUR	4,606.59	1,426.59	6,572
	GBP	0.85	1,641.79	1,000
매출채권	USD	1,919,518.59	1,289.40	2,475,027
매입채무	USD	-	1,289.40	-
외화순자산(부채)				4,027,708

회사는 내부적으로 원화 환율 10% 변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

외화단위	10%상승	10%하락
USD	402,114	(402,114)
EUR	657	(657)
GBP	0.1	(0.1)

## ② 유동성위험관리

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	합 계
매입채무	736,898	-	-	736,898
기타금융부채(비유동 포함)	424,819	230,969	-	655,788
리스부채	443,462	151,034	-	594,496

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	합 계
매입채무	822,659	-	-	822,659
기타금융부채(비유동 포함)	271,792	149,178	-	420,970

구 분	1년 미만	1년~2년	2년~5년	합 계
리스부채	221,901	171,022	-	392,923
전환사채	1,574,110	-	-	1,574,110

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

### ③ 신용위험관리

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

#### 1) 위험관리

회사는 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 내부 사규에 따른 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

#### 2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산(기타수취채권 등)

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 기준으로부터 각 24개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

보고기간 종료일 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	0~3개월	3~6개월	6~9개월	9~12개월	1년 초과	계
당기말						
기대 손실률	5.03%	17.80%	36.85%	92.26%	100.00%	9.67%
매출채권	2,286,772	229,117	288,402	11,335	-	2,815,627
손실충당금	114,983	40,789	106,289	10,457	-	272,519
전기말						
기대 손실률	1.37%	4.56%	22.51%	57.14%	100.00%	7.42%
매출채권	3,094,352	307,729	398,378	94,073	96,298	3,990,831
손실충당금	42,255	14,017	89,686	53,756	96,298	296,012

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 365일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

#### (나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 기타수취채권(미수금, 미수수익, 보증금 등)이 포함됩니다.

리스채권 이외의 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 리스채권은 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

#### (다) 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 국공채, 회사채와 할인 대상이 되는 매출채권을 포함합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 당기손익에 인식되고 공정가치평가손실로 기타포괄손익에 인식되었을 금액을 감소시킵니다.

매출채권 이외의 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 경영진은 적어도 한 개 이상의 주요 신용평가기관에서 투자 등급인 신용등급을 받은 상장 회사채의 경우 '신용위험이 낮은' 것으로 간주합니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 매출채권은 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

#### ④ 이자율위험관리

회사는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황에 대하여 이자율위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 정기적으로 측정하고 있습니다.

⑤ 가격위험관리

회사가 보유하고 있는 자산 중 시장가격 변동위험에 노출되어 있는 중요한 자산은 없습니다.

(3) 금융상품의 공정가치

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부가액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있으며 파생상품이 아닌 금융상품의 경우 활성시장에서 공시되는 가격이 있다면 해당 금융상품의 공정가치는 공시가격으로 측정합니다. 측정대상 금융상품과 동일한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격이 없다면 평가기법을 사용하여 공정가치를 측정합니다. 평가기법에는 유사한 금융상품에 대하여 활성시장에서 공시되는 가격 또는 관측 가능한 현행시장거래에서의 가격을 참고하거나 현금흐름할인방법 등 일반적으로 인정된 가격결정모형의 사용을 포함합니다.

① 보고기간 종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	1,838,599	1,838,599	1,633,521	1,633,521
매출채권	2,543,108	2,543,108	3,694,818	3,694,818
기타금융자산(비유동 포함)	9,038,500	9,038,500	8,367,655	8,367,655
소 계	13,420,207	13,420,207	13,695,994	13,695,994
금융부채:				
매입채무	736,898	736,898	822,659	822,659
기타금융부채(비유동 포함)	655,788	655,788	420,970	420,970
리스부채	594,497	594,497	392,923	392,923
전환사채	-	-	1,574,110	1,574,110
소 계	1,987,182	1,987,182	3,210,662	3,210,662

## ② 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)(수준 3)

## 4. 금융상품의 범주 및 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산과 부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

### ① 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가	상각후원가
현금및현금성자산	1,838,599	1,633,521
매출채권	2,543,108	3,694,818
기타금융자산(비유동 포함)	9,038,500	8,367,655
합 계	13,420,208	13,695,994

### ② 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채
매입채무	736,898	822,659
기타금융부채(비유동 포함)	655,788	420,970

구 분	당기말	전기말
	상각후원가측정금융부채	상각후원가측정금융부채
리스부채	594,497	392,923
전환사채	-	1,574,110
합 계	1,987,182	3,210,662

상기 금융자산과 금융부채의 공정가치는 모두 장부금액과 동일합니다.

(2) 보고기간 중 금융상품 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

범주별	상각후원가측정로 금융자산		상각후원가로 측정하는 금융부채	
	당기	전기	당기	전기
이자수익	400,650	113,327	-	-
외환차익	292,119	314,620	4,879	9,667
외환환산이익	654	7,592	-	-
이자비용	-	-	(104,964)	(73,829)
외환차손	(168,437)	(281,052)	(9,138)	(2,945)
외화환산손실	(100,655)	108,814	-	-
대손상각비	(92,072)	196,561	-	-

(3) 금융상품 공정가치 서열체계 수준 간 이동

당기와 전기 중 공정가치 서열체계 수준 간의 이동 내역은 없습니다.

## 5. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	-	3,615
요구불예금	1,838,599	1,629,907
합 계	1,838,599	1,633,521

## 6. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	2,815,627	(272,519)	2,543,108	3,990,831	(296,012)	3,694,818

(2) 보고기간 중 매출채권 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
기 초	296,012	99,451
설 정	92,072	196,561
제 각	(115,565)	-
기 말	272,519	296,012

(3) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	113,785	-	74,518	-
미수금	358,780	-	489,082	-
단기금융상품	8,080,103	-	7,302,090	-
임차보증금	-	469,948	-	486,081
기타보증금	-	15,884	-	15,884
합 계	8,552,668	485,832	7,865,689	501,965

## 7. 기타유동자산

보고기간 종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	897,650	1,057,176
선급비용	18,829	3,936
합 계	916,479	1,061,112

## 8. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	262,093	(49)	262,044	27,251	(230)	27,022
제품	1,066,799	(20,285)	1,046,514	364,058	(4,508)	359,550
재공품	896,280	(5,889)	890,391	894,311	(4,993)	889,318
미착품	-	-	-	152,123	-	152,123
원재료	2,758,240	(92,945)	2,665,296	2,720,817	(56,011)	2,664,806
합 계	4,983,413	(119,168)	4,864,244	4,158,561	(65,742)	4,092,819

보고기간 중 재고자산평가손실로 인식된 금액은 53,426천원(전기: 25,606천원)입니다.

## 9. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
금형	1,688,814	(1,333,547)	355,267
기계장치	111,721	(58,846)	52,875
차량운반구	18,500	(12,449)	6,051
공구와기구	25,029	(20,575)	4,454
비품	107,215	(65,927)	41,288
연구용장비	32,527	(22,403)	10,124
합 계	1,983,806	(1,513,747)	470,059

### ② 전기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
금형	1,411,014	(1,244,317)	166,697
기계장치	82,870	(39,921)	42,949
차량운반구	18,500	(9,750)	8,750
공구와기구	25,029	(18,552)	6,477
비품	103,118	(50,529)	52,589
연구용장비	30,364	(22,810)	7,554
합 계	1,670,895	(1,385,879)	285,016

(2) 보고기간 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각	기말
금형	166,697	59,804	217,996	-	(89,230)	355,267
기계장치	42,949	28,851	-	-	(18,925)	52,875
차량운반구	8,750	17,033	-	(16,749)	(2,983)	6,051
공구와기구	6,477	-	-	-	(2,023)	4,454
비품	52,589	5,197	-	(1)	(16,496)	41,289
연구용장비	7,553	6,543	-	(3)	(3,970)	10,123
건설중인자산	-	217,996	(217,996)	-	-	-
합 계	285,015	335,424	-	(16,753)	(133,627)	470,059

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각	기말
금형	131,284	82,160	-	-	(46,747)	166,697
기계장치	16,596	36,920	-	-	(10,567)	42,949
차량운반구	12,450	-	-	-	(3,700)	8,750
공구와기구	4,050	3,850	-	-	(1,423)	6,477
비품	30,324	33,652	-	(1,465)	(9,922)	52,589
연구용장비	10,542	-	-	-	(2,989)	7,553
합 계	205,246	156,582	-	(1,465)	(75,347)	285,016

(3) 당기말 현재 유형자산 담보제공 내역은 없습니다.

## 10. 사용권자산 및 리스부채

### (1) 재무상태표에 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	445,169	331,456
차량운반구	172,535	91,838
합 계	617,704	423,294

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	443,462	221,901
비유동	151,034	171,022
합 계	594,496	392,923

### (2) 사용권자산의 변동내역

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
기초	423,294	441,195
취득	699,916	377,757
해지	(4,002)	(9,931)
상각	(501,504)	(385,727)
기말	617,704	423,294

### (3) 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	501,504	385,727

과 목	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	66,147	34,102
단기리스료 및 소액자산리스료	2,537	1,794

(4) 당기말 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율 8.05%입니다.

(5) 당기 중 리스의 현금유출액은 504,089천원 (전기: 398,130천원) 입니다.

## 11. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
특허권	41,980	(24,764)	17,216
소프트웨어	123,909	(92,293)	31,615
합 계	165,888	(117,058)	48,831

### ② 전기말

(단위: 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
특허권	30,977	(20,671)	10,306
소프트웨어	91,769	(91,758)	11
합 계	122,746	(112,429)	10,317

(2) 보고기간 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
특허권	10,306	11,003	-	(4,093)	17,216
소프트웨어	11	32,140	-	(536)	31,615
합 계	10,317	43,143	-	(4,629)	48,831

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
특허권	8,375	5,054	-	(3,123)	10,306
소프트웨어	6,360	-	-	(6,349)	11
합 계	14,735	5,054	-	(9,472)	10,317

12. 매입채무

보고기간 종료일 현재 매입채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	736,898	822,659
합 계	736,898	822,659

13. 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	240,690	230,969	195,859	149,178
미지급비용	184,129	-	75,933	-
합 계	424,819	230,969	271,792	149,178

#### 14. 기타유동부채

(1) 보고기간 종료일 현재 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	53	117,494
선수금	502,008	643,469
선수수익	-	1,842
합 계	502,060	762,804

#### 15. 판매보증충당부채

(1) 보고기간 종료일 현재 판매보증충당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
판매보증충당부채	331,252	425,425

(2) 보고기간 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기 초	425,425	390,020
전 입	4,196	136,977
사 용	(98,368)	(101,572)
기 말	331,252	425,425

## 16. 연차수당충당부채

(1) 보고기간 종료일 현재 연차충당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연차수당충당부채	136,362	121,206

(2) 보고기간 중 연차수당충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기 초	121,206	135,117
전 입	105,426	-
사 용	(90,270)	(13,912)
기 말	136,362	121,206

## 17. 복구충당부채

(1) 보고기간 종료일 현재 복구충당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
복구충당부채	37,010	36,417

(2) 보고기간 중 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기 초	36,417	24,712
전 입	593	11,705
기 말	37,010	36,417

## 18. 자본금

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	100원	100원
발행한 주식수	22,992,511주	21,175,308주
보통주자본금	2,299,251	2,117,531

(2) 보고기간 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	2,117,531	1,654,090
합병	-	463,441
전환사채전환	181,720	-
기말	2,299,251	2,117,531

## 19. 자본잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	10,557,301	8,969,299
자기주식처분이익	25,662	25,662
합 계	10,582,963	8,994,961

(2) 보고기간 중 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	8,969,299	36,940
합병	-	8,932,359
전환사채전환	1,588,002	-
기말	10,557,301	8,969,299

## 20. 기타자본구성요소

보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(7,949)	(7,949)
기타자본잉여금	3,913,063	3,873,379
합 계	3,905,114	3,865,430

## 21. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	50,921	50,921
미처분이익잉여금	1,702,281	895,784
계	1,753,202	946,705

(2) 이익잉여금처분계산서

제23기            2023년 01월 01일    부터            제22기            2022년 01월 01일    부터  
                       2023년 12월 31일    까지                               2022년 12월 31일    까지  
 처분예정일      2024년 03월 27일                                    처분확정일      2023년 03월 29일

주식회사 비스투스

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		1,702,281,390		895,784,105
1. 회계정책의 변경	-		-	
2. 전기이월미처분이익잉여금	895,784,105		5,398,221,779	
3. 당기순이익	806,497,285		(4,502,437,674)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
1. 이익준비금의 전입	-		-	
2. 배당금	-		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		1,702,281,390		895,784,105

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기	수익인식
고객과의 계약에서 생기는 수익			
재화의 판매	20,730,281	23,063,518	한시점에 인식
용역매출	574,505	899,686	기간에 걸쳐 인식
총수익	21,304,786	23,963,204	

(2) 보고기간말 현재 회사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	502,008	643,469

### 23. 판매비와관리비

보고기간 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	1,728,663	1,694,023
퇴직급여	127,462	111,954
복리후생비	167,359	159,483
여비교통비	122,486	65,860
접대비	38,667	33,529
통신비	4,571	5,419
세금과공과	65,285	59,517
감가상각비	172,735	148,114
무형자산상각비	4,629	9,472
보험료	33,635	23,835
차량유지비	14,834	15,357
경상연구개발비	1,426,538	1,185,195
운반비	27,649	37,210
소모품비	33,333	44,934
지급수수료	490,591	717,072
광고선전비	279,569	152,833
수출제비용	3,000	107,988
대손상각비	92,072	196,561
판매보증충당부채전입액	4,196	136,977
기타	401,743	58,123
합 계	5,239,017	4,963,456

## 24. 비용의 성격별 분류

보고기간 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(851,726)	784,361
상품의 매입	572,642	527,984
원재료 매입	12,165,837	14,038,227
종업원 급여	4,158,971	3,970,947
감가상각, 무형자산상각	639,760	472,010
외주가공비	1,144,327	1,321,084
지급수수료	518,364	748,856
기타	2,672,789	1,186,844
합 계(*)	21,020,964	23,050,314

(\*) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

## 25. 금융수익과 금융비용

보고기간 중 금융수익과 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	구 분	당기	전기
금융수익	이자수익	400,650	113,327
	외환차익	296,998	324,287
	외화환산이익	654	7,592
합 계		698,302	445,205
금융비용	이자비용	104,964	73,829
	외환차손	177,575	283,997
	외화환산손실	100,655	108,814
합 계		383,194	466,639

## 26. 기타수익과 기타비용

보고기간 중 기타수익과 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	구 분	당기	전기
기타수익	유형자산처분이익	5,069	-
	잡이익	7,093	88,380
합 계		12,162	88,380
기타비용	유형자산처분손실	4	1
	잡손실	3,228	1
	합병비용	-	5,617,033
합 계		3,232	5,617,035

## 27. 법인세비용

(1) 보고기간 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	30,304	25,389
전기 법인세부담액조정사항	27,005	-
일시적차이로인한 이연법인세	(255,949)	(160,150)
법인세비용	(198,640)	(134,761)

(2) 보고기간의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	607,857	(4,637,199)
적용세율(세율:20.9%)에 따른 법인세비용 (*)	127,042	(1,020,184)
조정사항	(325,682)	885,423
비일시적차이	36,573	1,271,186
세액공제	(416,910)	(160,150)
기타	54,655	(225,613)

구 분	당기	전기
법인세비용	(198,640)	(134,761)

(\*) 전기의 적용세율은 22% 입니다.

(3) 보고기간 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가(감소)	기말
대손충당금	53,782	(2,710)	51,072
감가상각비	8,716	(1,776)	6,940
재고자산	13,806	11,100	24,906
종업원급여	41,121	(12,621)	28,500
판매보증충당부채	89,339	(20,107)	69,232
리스자산	(82,000)	(37,001)	(119,001)
리스부채	82,515	41,735	124,250
복구충당부채	7,648	87	7,735
국고보조금	31,327	16,945	48,272
전환사채	(24,337)	24,337	-
미수수익	(15,649)	(8,132)	(23,781)
기타	(5,011)	5,011	-
세액공제	728,306	239,081	967,387
합 계	929,563	255,949	1,185,512

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가(감소)	기말
대손충당금	16,167	37,615	53,782
무형자산	52	(52)	-
감가상각비	9,131	(415)	8,716
재고자산	8,830	4,976	13,806
종업원급여	41,404	(283)	41,121
판매보증충당부채	85,805	3,534	89,339

구 분	기초	증가(감소)	기말
리스자산	(97,063)	8,171	(88,892)
리스부채	102,523	(10,129)	92,394
현재가치할인차금	(7,107)	(2,772)	(9,879)
임차보증금	6,372	520	6,892
기타보증금	20	(20)	-
복구충당부채	5,437	2,211	7,648
국고보조금	16,240	15,087	31,327
전환사채	-	(24,337)	(24,337)
미수수익	-	(15,649)	(15,649)
세액공제	-	(5,011)	(5,011)
기타	578,813	149,493	728,306
합 계	766,624	162,939	929,563

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	117,484	1,065,659
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	274,626	198,048
소 계	1,449,470	1,263,707
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	231,944	294,158
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	32,014	39,986
소 계	263,958	334,144
이연법인세자산(부채) 순액	1,185,512	929,563

(5) 회사는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

## 28. 주당손익

### (1) 기본주당손익 산정내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기순이익	806,497,285	(4,502,437,674)
가중평균유통보통주식수(*)	22,562,292	17,747,651
기본주당순이익	35	(254)

(\*) 가중평균유통보통주식수는 보고기간 종료일 현재의 발행보통주식수에서 보고기간 중의 유상증자, 무상증자 및 액면분할 관련 효과를 고려하여 계산한 것입니다. 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 아래 (2)와 같습니다.

### (2) 가중평균유통보통주식수 산정내역

(단위: 주)

구 분	당기	전기
기초 발행주식수	22,992,511	16,540,908
자기주식	(2,056)	
사업결합효과	-	1,206,751
전환권청구	1,389,040	-
가중평균유통보통주식수	22,562,292	17,747,651

## 29. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 서울보증보험에 32,849천원의 이행지급 등의 보험에 가입하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 현대캐피탈주식회사와 2건의 차량 운용리스계약과 2건의 렌트계약 및 산은캐피탈주식회사와 1건의 차량 운용리스계약을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 기업은행과 500,000천원 한도의 대출약정을 체결하고 있습니다.

### 30. 영업부문

(1) 회사는 의료기기 제조, 판매 및 용역 등을 사업목적으로 하는 회사로 영업부문은 단일의료기기제조판매사업부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 보고기간 중 회사의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한국	1,906,615	2,785,014
북미	6,592,575	5,477,323
아시아	4,944,845	4,476,103
아프리카	1,943,029	2,008,233
유럽	2,212,064	3,524,103
중남미	2,726,043	2,339,720
중동	979,616	3,352,707
합 계	21,304,786	23,963,204

### 31. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기타의특수관계자	주주, 임원, 종업원	주주, 임원, 종업원

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 거래내역 및 채권채무는 없습니다.

### (3) 주요경영진에 대한 보상

주요 경영진은 동기임원 및 이사회 구성원을 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여(상여 포함)	1,184,816	1,010,901
퇴직급여	93,231	62,392
합 계	1,278,047	1,073,293

## 32. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상 영업활동으로 인한 비현금조정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용	(198,640)	(134,761)
감가상각비	635,131	462,539
무형자산상각비	4,629	9,472
재고자산평가손실	77,676	25,606
유형자산처분손실	4	1
대손상각비	92,072	196,561
주식보상비용	196,666	136,977
합병비용	-	5,601,573
외화환산손실	100,655	108,814
외화환산이익	(654)	(7,592)
이자비용	104,964	73,829
이자수익	(400,650)	(113,327)
유형자산처분이익	(5,069)	-
판매보증비	4,196	-
잡이익	(1,295)	-
합 계	609,685	6,359,692

(2) 현금흐름표상 영업활동으로 인한 순운전자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	973,704	(1,483,520)
선급금의 감소(증가)	42,026	(87,544)
선급비용의 감소(증가)	(14,893)	(1,006)
선납법인세의 증가(감소)	(11,360)	-
미수수익의 증가(감소)	-	46,765
미수금의 감소(증가)	138,716	(56,309)
재고자산의 감소(증가)	(849,101)	(784,361)
매입채무의 증가(감소)	(85,761)	74,869
선수금의 증가(감소)	(141,461)	448,232
선수수익의 증가(감소)	(1,842)	1,842
예수금의 증가(감소)	(117,442)	78,756
미지급금의 증가(감소)	44,831	(772,815)
미지급비용의 증가(감소)	108,008	19,300
판매보증충당부채의 증가(감소)	(98,368)	(101,572)
연차수당충당부채의 증가(감소)	15,157	(13,912)
장기미지급금의 증가(감소)	81,791	75,358
합 계	84,005	(2,555,917)

(3) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매보증충당부채의 재고자산 대체	80,300	66,125
선급금의 건설중인 자산으로 대체	117,500	-
건설중인자산 본계정 대체	217,996	-
사용권자산의 취득	699,916	590,757
사용권자산과 관련된 리스부채 증가	725,908	592,818
사용권자산과 관련된 현재가치할인차금	83,253	69,031

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름변동	비현금변동		기말
			평가손익	기타	
리스부채(비유동 포함)	392,923	(501,552)	-	703,125	594,497
합 계	392,923	(501,552)	-	703,125	594,497

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	현금흐름변동	비현금변동		기말
			평가손익	기타	
단기차입금	20,106	(20,106)	-	-	-
리스부채(비유동 포함)	433,708	(396,335)	-	355,550	392,923
합 계	453,814	(416,441)	-	355,550	392,923

33. 보고기간 후 사건

당사는 2024년 2월 7일에 생산시설 확대 등을 위한 토지 및 건물 취득 목적으로 경기도 용인시에 소재한 용지를 총 54억원에 취득하는 계약을 체결하였으며, 동 일자로 계약금 10억원을 지급하였습니다. 취득 동기 예정일은 2024년 5월 31일이며, 중도금 10억원, 잔금 34억원으로 전액 당사의 보유현금으로 지급할 예정인 바, 별도의 유상 증자나 차입금 조달은 계획하지 않고 있습니다.

34. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2024년 02월 14일자로 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 27일 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 비스토스

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 비스토스의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 비스토스

대표이사 귀하

2024년 03월 18일

우리는 첨부된 주식회사 비스토스의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 비스토스의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공

하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하여 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 않았습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이 나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13  
(삼성동, 창조빌딩 11층)

한미회계법인

대표이사 정우진

# 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## [대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

에스비스트스 주주, 이사회 및 감사귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

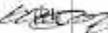
본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 어부에 대하여 평가하였습니다.

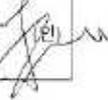
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하며 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 02월 05일

대표이사 이 후 점 

내부회계관리자 신 용 각 

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 비스토스			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	1	1	1	5	3	-	-	-	-	-	-	8	5	
투입 시간	분·반기검토	7	8	42	160	144	150	-	-	-	-	-	-	193	318
	감사	15	22	126	166	298	204	-	-	-	-	-	-	439	392
	합계	22	30	168	326	442	354	-	-	-	-	-	-	632	710

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
	수행시기	2023.05.02 ~ 05.03				2 일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해 및 전기감사시 주요사항 등을 바탕으로 감사 위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주				
	2023.05.02 ~2023.05.03	2 일	4 명	- 명		회사 및 산업에 대한 이해와 기초 재무 제표에 대한 검토	
	2023.07.26 ~2023.07.28	3 일	4 명	1 명		반기 검토 수행	
	2023.11.15 ~2023.11.17	3 일	4 명	1 명		내부통제 검토 및 기말감사계획 수립	
2024.02.13 ~2024.02.16	4 일	5 명	- 명		재무제표의 입증감사 및 내부회계관리 제도에 대한 검토		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.28				1 일	
	실사(입회)장소	본사 참고					

	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소				-	
	실사(입회)대상				-	
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	X
	기타조회	타처보관	조회			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2023.05.03 / 2023.07.28 / 2023.11.17 / 2024.02.16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 03일	회사측: 대표이사, 감사, 재무담당 임원, 재무부장 감사인측: 업무수행이사외 3인	대면회의	연간 지배기구와의 커뮤니케이션 계획 전기 감사시 주요 사항에 대한 확인 연간 회계감사 일정 계획
2	2023년 07월 28일	회사측: 대표이사, 감사, 재무담당 임원, 재무부장 감사인측: 업무수행이사외 3인	대면회의	연간 감사계획 및 진행상황 핵심감사사항 선정 계획 반기검토 경과 및 중점검토사항, 기타 필수 커 뮤니케이션 사항
3	2023년 11월 17일	회사측: 대표이사, 감사, 재무담당 임원, 재무부장 감사인측: 업무수행이사외 3인	대면회의	연간 감사계획 및 진행상황 중간감사 경과 및 주요 검토 사항 핵심감사사항 선정 내역 내부회계관리제도 검토 진행 상황
4	2024년 02월 16일	회사측: 대표이사, 감사, 재무담당 임원, 재무부장 감사인측: 업무수행이사외 4인	대면회의	핵심감사사항 등 주요 감사사항 내부회계관리제도 검토 진행 상황 기타 감사종료 단계시 필수 커뮤니케이션 사항